

I. DISPOSICIONS GENERALS

BANC D'ESPANYA

- 1867** *Circular 1/2024, de 26 de gener, del Banc d'Espanya, a bancs, cooperatives de crèdit i altres entitats supervisades, relativa a la informació sobre l'estructura de capital, i per la qual es modifica la Circular 1/2009, de 18 de desembre, a entitats de crèdit i altres de supervisades, en relació amb la informació sobre l'estructura de capital i les quotes participatives de les entitats de crèdit, i sobre les seves oficines.*

Índex

Capítol I. Disposicions generals.

Norma primera. Objecte.

Norma segona. Àmbit d'aplicació.

Capítol II. Informació sobre participacions i informació sobre estructura de capital.

Norma tercera. Informació sobre participacions.

Norma quarta. Informació sobre estructura de capital.

Capítol III. Normes de presentació d'estats i informació al Banc d'Espanya.

Norma cinquena. Normes de presentació d'estats i informació al Banc d'Espanya.

Disposició transitòria única. Règim transitori.

Disposició derogatòria única. Derogació parcial de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

Disposició final primera. Modificació de la norma sisena de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

Disposició final segona. Entrada en vigor d'aquesta Circular.

Annex I. Participacions en el capital o drets de vot dels bancs, les cooperatives de crèdit, els establiments financers de crèdit, les entitats de pagament i les entitats de diners electrònics

Annex II. Informació sobre l'estructura de capital

I

En els últims anys s'han introduït modificacions en la regulació espanyola que aconsellen actualitzar la normativa del Banc d'Espanya vigent en aquesta matèria, que es recollia en la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya, a entitats de crèdit i altres supervisades, en relació amb la informació sobre l'estructura de capital i les quotes participatives de les entitats de crèdit, i sobre les seves oficines, així com sobre els alts càrrecs de les entitats supervisades. En concret, aquesta Circular actualitza i harmonitza la normativa en relació amb la informació que han de comunicar al Banc d'Espanya els bancs i les cooperatives de crèdit d'acord amb la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit i amb el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit; els establiments financers de crèdit, d'acord amb la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial i amb el Reial decret 309/2020, d'11 de febrer, sobre el règim jurídic dels establiments financers de crèdit i pel qual es modifiquen el Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel Reial decret 1784/1996, de 19 de juliol, i el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es

desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit; les entitats de pagament, segons el Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, de serveis de pagament i altres mesures urgents en matèria financera i el Reial decret 736/2019, de 20 de desembre, de règim jurídic dels serveis de pagament i de les entitats de pagament i pel qual es modifiquen el Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic, i el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit; i les entitats de diner electrònic, d'acord amb la Llei 21/2011, de 26 de juliol, de diner electrònic i el Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic, sobre els titulars d'accions, participacions socials o aportacions en el seu capital social, ateses les funcions que corresponen al Banc d'Espanya en la supervisió del compliment de les normes d'ordenació i disciplina d'aquestes entitats. En aquest sentit, aquesta Circular inclou en el seu àmbit d'aplicació les entitats de pagaments – llevat de les expressament excloses en la norma segona d'aquesta Circular –, que no estaven subjectes a la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya, de manera que aquesta sigui aplicable a totes les entitats supervisades subjectes al règim d'informació sobre l'estructura de capital.

El coneixement de les adquisicions, els increments i les reduccions de participacions en aquestes entitats i de la seva estructura de capital és essencial perquè el Banc d'Espanya pugui portar a terme les competències que se li atribueixen en el marc de la normativa d'ordenació i disciplina. En conseqüència, és necessari disposar d'un marc específic d'informació reservada en aquesta matèria adequat i suficient per exercir correctament aquesta funció de supervisió, que substitueix el contingut de la norma primera, així com els annexos I i II de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

De la mateixa manera, els canvis normatius produïts des de la publicació de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya fan necessari derogar la norma segona i l'annex III d'aquesta Circular. En concret, la disposició addicional tretzena de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries, establia l'amortització de les quotes participatives emeses per les caixes d'estalvis, per la qual cosa quedaven obsoletes les obligacions d'informació sobre l'estructura de quotes participatives que imposava la disposició transitòria tercera de la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

D'altra banda, pel que fa a la inscripció en el Registre d'Alts Càrrecs i a la remissió d'informació sobre els càrrecs que aquests ostenten en altres societats, la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya pretenia harmonitzar en una única norma i en un sol formulari les comunicacions que els diferents tipus d'entitats supervisades, per raons supervidores o per imposició dels registres d'alts càrrecs respectius creats per la normativa, han de remetre al Banc d'Espanya en relació amb els seus càrrecs d'administració i direcció. Tanmateix, des de llavors, a més de les modificacions normatives que s'han succeït en la regulació espanyola sectorial, esmentades anteriorment, ha canviat radicalment la manera en què els interessats s'han de relacionar amb l'Administració per afavorir una agilitat més gran i la necessària modernització dels procediments administratius. En concret, en el lloc web del Banc d'Espanya s'ha creat l'Oficina Virtual; en aquesta es posen a disposició de les entitats els diferents formularis que s'han de presentar en cadascun dels procediments que vulguin iniciar – entre d'altres, el d'inscripció registral dels seus alts càrrecs, on es recullen les instruccions necessàries per emplenar-lo –. Amb aquesta iniciativa es pretén guanyar en eficàcia i eficiència respecte a la tramitació i la gestió dels diferents procediments administratius, fomentant l'ús de l'administració electrònica, en línia amb les directrius marcades per la mateixa Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Com a resultat de la combinació d'ambdós factors, les normes quarta i cinquena de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya, incloses en el capítol III, han esdevingut obsoletes, ja que han estat superades per una normativa posterior de rang igual o superior, per la qual cosa es deroguen en aquesta Circular juntament amb l'annex

V. No obstant això, les entitats han de mantenir les obligacions d'informació en aquesta matèria que es derivin de la normativa que els sigui aplicable.

Quant al procediment d'elaboració d'aquesta Circular, s'ha realitzat la consulta pública que preveu l'article 133.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre. Així mateix, el Projecte de circular s'ha sotmès al tràmit d'audiència pública que preveuen l'article 26.6 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, i l'article 133.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de manera que es possibilita la participació activa dels potencials destinataris. A més, s'ha sol·licitat al Departament Jurídic de la Secretaria General del Banc d'Espanya l'informe final de legalitat, en què no es van formular objeccions jurídiques i es considerava procedent sotmetre el projecte al dictamen del Consell d'Estat abans de la seva aprovació pel Consell de Govern del Banc d'Espanya, previ dictamen favorable del Consell d'Estat. Aquests tràmits s'han seguit per completar l'elaboració de la Circular.

II

Aquesta Circular consta de cinc normes, una disposició transitòria, una disposició derogatòria i dues disposicions finals. A més, inclou dos annexos.

El capítol I recull les disposicions generals, que es materialitzen en dues normes que regulen l'objecte i l'àmbit d'aplicació d'aquesta Circular. L'objecte d'aquesta Circular és establir requeriments d'informació sobre les adquisicions, els increments i les reduccions de participacions en les entitats i la seva estructura de capital. L'àmbit d'aplicació comprèn els bancs, les cooperatives de crèdit, els establiments financers de crèdit, les entitats de pagament i les entitats de diners electrònics.

El capítol II, que conté dues normes, regula la informació que aquestes entitats han d'enviar sobre les adquisicions, els increments i les reduccions de participacions en aquestes, i la informació que han de remetre sobre la seva estructura de capital. Mitjançant aquestes normes, les entitats indicades queden obligades a reportar al Banc d'Espanya determinades adquisicions, increments i reduccions de participacions en aquestes, tan bon punt en tinguin coneixement; així mateix, han de remetre periòdicament al Banc d'Espanya informació sobre els titulars d'accions, participacions socials o aportacions en el seu capital social.

El capítol III, integrat per una única norma, recull les regles aplicables a la presentació de la informació que s'ha d'enviar al Banc d'Espanya sobre la base d'aquesta Circular.

Per la seva banda, la disposició transitòria única assenyala el règim transitori que s'ha de seguir fins a l'aplicació definitiva del que indica aquesta Circular.

En la disposició derogatòria única s'esmenten les normes que queden derogades per aquesta Circular; concretament els capítols I i III, així com els annexos I, II, III i V, de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

La disposició final primera modifica la norma sisena de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

La disposició final segona indica la data d'entrada en vigor d'aquesta Circular.

Finalment, els annexos recullen els models d'estats que les entitats han de remetre al Banc d'Espanya per complir amb les seves obligacions en aquesta matèria. En concret, l'annex I recull la informació que les entitats subjectes a aquesta Circular han d'enviar quan s'adquireixin, incrementin o redueixin determinades participacions en aquestes. L'annex II assenyala la informació que les entitats esmentades han de reportar periòdicament al Banc d'Espanya sobre l'estructura de capital.

III

Aquesta Circular es dicta en l'exercici de les habilitacions normatives atribuïdes al Banc d'Espanya que es recullen a continuació:

– En relació amb els bancs i les cooperatives de crèdit, les habilitacions es troben a l'article 22 de la Llei 10/2014, de 26 de juny, i a l'article 27 i en la lletra f) de la disposició

final sisena del Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

– Pel que fa als establiments financers de crèdit, les habilitacions es troben a l'article 7 de la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial, i a l'article 26 i a la disposició final quarta del Reial decret 309/2020, d'11 de febrer, sobre el règim jurídic dels establiments financers de crèdit i pel qual es modifiquen el Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel Reial decret 1784/1996, de 19 de juliol, i el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

– Respecte a les entitats de pagament, les habilitacions estan en els apartats 2 i 5 de l'article 17 i en la disposició final dotzena del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, de serveis de pagament i altres mesures urgents en matèria financera, i en l'article 29 i en la lletra f) de l'apartat 2 de la disposició final cinquena del Reial decret 736/2019, de 20 de desembre, de règim jurídic dels serveis de pagament i de les entitats de pagament i pel qual es modifiquen el Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic, i el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

– Quant a les entitats de diner electrònic, les habilitacions es troben a l'article 25 i a la lletra c) de l'apartat 1 de la disposició final tercera del Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic; a l'article 20.1 de la Llei 21/2011, de 26 de juliol, de diner electrònic, i a la disposició addicional tercera i a la disposició final dotzena del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, atès que aquests dos últims preceptes es refereixen a proveïdors de serveis de pagament, per la qual cosa són aplicables a entitats de diner electrònic en la mesura que prestin serveis de pagament.

IV

Aquesta Circular atén els principis de bona regulació que exigeix l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Pel que fa al principi de necessitat que exigeix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, l'establiment d'un marc específic d'informació reservada sobre les adquisicions, els increments i les reduccions de participacions en les entitats i la seva estructura de capital, que procuri informació adequada i suficient, és necessari per exercir correctament la funció de supervisió que té encomanada el Banc d'Espanya.

En relació amb el principi d'eficàcia que estipula la llei esmentada, aquesta Circular actualitza la informació que ha de sol·licitar el Banc d'Espanya a les entitats supervisades sobre determinades participacions en aquestes i la seva estructura de capital. D'aquesta manera, la Circular compleix igualment amb els principis de seguretat jurídica i eficiència administrativa, en prescriure una regulació estable, predictable, completa i clara per a totes les entitats que s'han esmentat anteriorment.

Tenint en compte les diferències en naturalesa, escala i complexitat de les activitats de les diferents entitats subjectes a la circular, s'hi ha establert un règim simplificat per a algunes d'elles. Aquest règim s'aplica tant pel que fa al volum de dades que s'han de reportar com a la periodicitat amb què les entitats afectades han d'enviar informació al Banc d'Espanya. Es compleix així amb el principi de proporcionalitat.

El principi de transparència s'assoleix a través de la consulta pública prèvia als potencials afectats, fixada per l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, i de l'audiència pública als interessats. Tots dos tràmits formen part del procés de tramitació d'aquesta Circular.

En conseqüència, en l'ús de les facultats que té conferides, el Consell de Govern del Banc d'Espanya, a proposta de la Comissió Executiva, i d'acord amb el Consell d'Estat, ha aprovat aquesta Circular, que conté les normes següents:

CAPÍTOL I

Disposicions generals

Norma primera. *Objecte.*

1. Aquesta Circular té per objecte establir la informació reservada que s'ha de remetre al Banc d'Espanya, relativa a les adquisicions, els increments i les reduccions en les participacions en el capital de les entitats que esmenta la norma segona, així com la de la seva estructura de capital.

Norma segona. *Àmbit d'aplicació.*

1. Aquesta Circular és aplicable, amb l'abast que preveuen les normes següents, als tipus d'entitats que s'indiquen a continuació:

a) Els bancs i les cooperatives de crèdit, tal com es defineixen a l'article 1 de la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

b) Els establiments financers de crèdit, tal com es defineixen a l'article 6 de la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial. S'inclouen, per tant, els establiments financers de crèdit híbrids.

c) Les entitats de pagament que defineix l'article 3.15 del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, de serveis de pagament i altres mesures urgents en matèria financera. S'inclouen les entitats de pagament híbrides, de conformitat amb el que estableix l'article 23 del Reial decret 736/2019, de 20 de desembre, de règim jurídic dels serveis de pagament i de les entitats de pagament i pel qual es modifiquen el Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic, i el Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit. Queden excloses de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Circular les persones físiques o jurídiques que presten serveis de pagament acompanyats al règim d'exempció que preveu l'article 14 del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, i les entitats prestadores del servei d'informació sobre comptes que defineix l'article 3.30 del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre.

d) Les entitats de diner electrònic que defineix l'article 3 de la Llei 21/2011, de 26 de juliol, de diner electrònic. S'inclouen les entitats de diner electrònic híbrides, de conformitat amb el que estableix l'article 21 del Reial decret 778/2012, de 4 de maig, de règim jurídic de les entitats de diner electrònic.

2. Qualsevol referència en la Circular a l'«entitat» o les «entitats» s'entén feta a totes les entitats abans esmentades, llevat en aquells apartats en els quals s'indica específicament que només s'aplica a un o diversos tipus d'aquestes entitats.

CAPÍTOL II

Informació sobre participacions i informació sobre estructura de capital

Norma tercera. *Informació sobre participacions.*

Les entitats que assenyala la norma segona, apartat 1, han de comunicar al Banc d'Espanya, tan bon punt en tinguin coneixement, i com a màxim en el termini de deu dies hàbils des de l'anotació de la participació directa en el llibre registre d'accions

nominatives o en el llibre registre d'aportacions al capital social o el llibre registre de socis:

a) Les adquisicions de participacions significatives en l'entitat segons defineixen l'article 16 de la Llei 10/2014, de 26 de juny, l'article 17 del Reial decret llei 19/2018, de 23 de novembre, i l'article 4 de la Llei 21/2011, de 26 de juliol.

b) Les adquisicions de participacions en l'entitat que, sense ser significatives, ocasionin que el percentatge de drets de vot o de capital posseït sigui igual o superior al 5 %.

c) Els increments en les participacions de l'entitat que ocasionin que el percentatge de drets de vot o de capital posseït sigui igual o superior al 20 %, 30 % o 50 %, o que permetin arribar a controlar l'entitat. Es presumeix que existeix una relació de control quan es doni algun dels supòsits que preveu l'article 42 del Codi de comerç.

d) Les pèrdues o les reduccions en les participacions significatives de l'entitat o aquelles que impliquin que el percentatge de drets de vot o de capital posseït sigui inferior als llindars que assenyalen les lletres b) o c) anteriors o impliquin la pèrdua del control de l'entitat.

En cas que l'entitat sigui una societat anònima cotitzada i els seus estatuts hagin modificat la proporció entre el valor nominal de l'acció i el dret de vot, conferint un vot doble a cada acció sobre la base de l'article 527 *ter* del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, la comunicació al Banc d'Espanya s'ha de fer, com a màxim, en el termini de deu dies hàbils des de l'atribució, la modificació o la cancel·lació del dret de vot doble a l'accionista, tal com assenyalava la subsecció 4a de la secció 3a del capítol VI del títol XIV del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.

Les comunicacions de les entitats es refereixen a les adquisicions, els increments, les reduccions i les pèrdues de participacions, tant directes com indirectes, portades a terme per persones físiques o jurídiques, que actuen per si soles o de manera concertada. Per a això s'ha d'utilitzar el model de l'annex I.

Norma quarta. *Informació sobre l'estructura de capital.*

1. Les entitats que assenyalava la norma segona, apartat 1, han de comunicar al Banc d'Espanya, amb la periodicitat que indica l'apartat 4 d'aquesta norma, la composició del seu capital social, i han de relacionar:

a) Tots els titulars directes d'accions, participacions socials o aportacions al capital social que, al final del període que assenyalava l'apartat 4, tinguin la consideració d'«entitats financeres». S'inclouen, en tot cas, els que tinguin nacionalitat espanyola i els altres estrangers que li consti a l'entitat declarant que tenen una naturalesa similar a les entitats esmentades.

b) La resta dels titulars directes que, al final del període que assenyalava l'apartat 4, tinguin inscrites a nom seu accions, participacions socials o aportacions al capital social que representin un percentatge del capital social en l'entitat igual o superior al 0,25 % en el cas dels bancs, a l'1 % en el de les cooperatives de crèdit i els establiments financers de crèdit, i al 2,5 % en el de les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic.

c) El sumatori de la resta dels titulars directes que, al final del període que assenyalava l'apartat 4, tinguin inscrites a nom seu accions, participacions socials o aportacions al capital social, o que, de manera individual, no arribin als llindars que indica la lletra b).

2. Addicionalment, les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic han de comunicar les «entitats financeres» que siguin titulars indirectes d'accions o participacions socials, al final del període que assenyalava l'apartat 4 d'aquesta norma, amb la periodicitat que indica aquest apartat.

3. A l'efecte d'aquesta Circular, s'entenen per «entitats financeres» les empreses que compleixin amb la definició de l'apartat 26 de l'article 4.1 de Reglament (UE) núm. 575/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de juny de 2013, sobre els requisits prudencials de les entitats de crèdit i les empreses d'inversió, així com les entitats de crèdit.

4. Els bancs, les cooperatives de crèdit i els establiments financers de crèdit han de reportar aquesta informació amb periodicitat trimestral. Les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic l'han de remetre amb periodicitat semestral. Les dades que s'han de remetre són les corresponents a l'últim dia del període de declaració.

5. Aquestes comunicacions s'han d'efectuar utilitzant el model de l'annex II, que s'ha d'enviar dins del mes següent al trimestre o semestre natural al qual es refereixin les dades.

CAPÍTOL III

Normes de presentació d'estats i informació al Banc d'Espanya

Norma cinquena. *Normes de presentació d'estats i informació al Banc d'Espanya.*

1. Les entitats han d'enviar al Banc d'Espanya la informació que estableix el capítol II d'aquesta Circular. Independentment del que s'ha exposat anteriorment, el Banc d'Espanya pot exigir a les entitats, amb caràcter general o particular, tota la informació que consideri necessària com a aclariment i detall dels estats inclosos en els annexos I i II d'aquesta Circular.

2. Els estats s'han de remetre en els terminis i amb la freqüència que per a cada un s'indica a les normes corresponents. El Banc d'Espanya pot requerir individualment a una entitat el lliurament d'estats sovint superior al que indica aquesta Circular quan les circumstàncies de l'entitat així ho aconsellin.

Quan la data que correspon amb el termini màxim per enviar els estats sigui inhàbil a Madrid, en el municipi o en la comunitat autònoma en què l'entitat tingui el domicili social, s'han de remetre els estats, com a màxim, el dia hàbil següent.

3. Els estats els ha d'enviar la mateixa entitat a la qual es refereixen. No obstant això, el Banc d'Espanya pot autoritzar que es remetin per tercers quan ho justifiquin raons d'organització d'un grup d'entitats, si bé això no eximeix de responsabilitat les persones i els òrgans directius de l'entitat a què es refereixen.

4. Les entitats no poden modificar els models establerts ni suprimir-ne cap apartat, que han de constar sempre, encara que tinguin un valor nul.

5. En els estats que s'han de remetre al Banc d'Espanya, llevat quan en aquests s'indiqui una altra cosa, les quantitats s'han d'expressar en euros.

6. La presentació d'estats al Banc d'Espanya s'ha de fer mitjançant transmissió telemàtica, de conformitat amb les especificacions tècniques que es comuniquin a l'efecte.

La informació a què fa referència la norma tercera s'ha de signar electrònicament per alguna de les persones que hi estan autoritzades, d'acord amb el que estableix l'apartat 6 de la norma 72 de la Circular del Banc d'Espanya 4/2017, de 27 de novembre, a entitats de crèdit, sobre normes d'informació financera pública i reservada, i models d'estats financers.

7. Les entitats han de posar la màxima cura en la confecció dels seus estats reservats, amb l'objecte d'evitar rectificacions posteriors al seu enviament al Banc d'Espanya.

Disposició transitòria única. *Règim transitori.*

La informació corresponent a l'annex II s'ha de remetre per primera vegada per a les dades relatives al 31 de març de 2024 per a la informació trimestral i al 30 de juny de 2024 per a la informació semestral. Fins aleshores, les entitats han de continuar

remetent la informació corresponent a l'annex II de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya, seguint les seves indicacions.

Disposició derogatòria única. *Derogació parcial de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.*

Mitjançant aquesta Circular es deroguen els capítols I i III, així com els annexos I, II, III i V de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.

Disposició final primera. *Modificació de la norma sisena de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya.*

La norma sisena, «Presentació de la informació al Banc d'Espanya», de la Circular 1/2009, de 18 de desembre, del Banc d'Espanya queda redactada en els termes següents:

«1. La presentació al Banc d'Espanya de la informació a què fa referència la norma tercera d'aquesta Circular s'ha de fer mitjançant una transmissió telemàtica, de conformitat amb les especificacions tècniques que es comuniquen a l'efecte. Excepcionalment, i només per causes degudament justificades, el Departament d'Informació Financera i CIR pot autoritzar la presentació de la informació en paper.

2. El Banc d'Espanya pot elaborar aplicacions tècniques per facilitar la confecció de la informació que se li ha de remetre.»

Disposició final segona. *Entrada en vigor d'aquesta Circular.*

Aquesta Circular entra en vigor al cap de vint dies de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 26 de gener de 2024.—El Governador del Banc d'Espanya, Pablo Luis Hernández de Cos.

ANNEX I

Participacions en el capital o drets de vot dels bancs, les cooperatives de crèdit, els establiments financers de crèdit, les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic

ENTITAT:
Número de registre (a):
Capital social (b):

PARTICIPACIONS DIRECTES
Dades de l'adquirent/cedent

Codi d'identificació (c):
LEI (d):
Nom o denominació de l'adquirent/cedent (e):
País (f): -
Tipus de titular (g):
Nombre d'accions, participacions socials o aportacions al capital social adquirides/cedides:
Valor nominal de l'adquisició/cessió (h):
Del qual: en concepte de préstec de valors:
Percentatge que l'adquisició/cessió representa en el capital social de l'entitat (i): %
Participació directa en el capital (j): % anterior: % actual:

PARTICIPACIONS I DRETS DE VOT DIRECTES MÉS INDIRECTES (k)
Dades del grup o del titular de la participació indirecta

Codi d'identificació (c):
LEI (d):
Nom o denominació del tenidor de la participació indirecta (l) (e):
País (f): -
Tipus de titular(g):
Participació directa més indirecta (j): % anterior: % actual:

Persones físiques o jurídiques a través de les quals es posseeixen les participacions (m):

Codi d'identificació (c)	LEI (d)	Nom o denominació (e)	% Participació directa (j)	% Participació atribuïda (n)

	% anterior	% actual
Drets de vot directes més indirectes (k) (o):		
<i>Dels quals: drets de vot doble per lleialtat:</i>		

Data de la variació (p):
Observacions (q):
A , a de de
Signat (per poder)
(nom i càrrec)

Notes:

- (a) Codi de l'entitat en el Registre del Banc d'Espanya.
- (b) Import nominal en euros del capital social emès i no amortitzat en la data a què fa referència la comunicació.
- (c) Codi del Registre del Banc d'Espanya per a les entitats que ha supervisat i el NIF o el NIE per a la resta dels residents. Per a no residents, el codi és el que assigna el Banc d'Espanya, a petició de les entitats, tenint en compte el país de residència del titular.
- (d) Quan estigui disponible, el *Legal Entity Identifier* (LEI) s'ha de reportar en aquesta columna.
- (e) Per a les persones físiques, s'han de declarar els cognoms i el nom; per a les jurídiques, la denominació social completa.
- (f) Codi ISO alfabètic de dues posicions i nom corresponent al país de la nacionalitat del titular.
- (g) Clau numèrica segons els valors següents:
 - Un «0» en cas que el titular de la participació sigui altre tipus de titular (diferent del que indica el codi «1») que no pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.
 - Un «1» en cas que el titular de la participació sigui una entitat de crèdit, una empresa de serveis d'inversió, un establiment financer de crèdit, una entitat de pagament, una entitat de diner electrònic o qualsevol altre tipus d'entitat financera que no pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.
 - Un «2» en cas que el titular de la participació sigui un altre tipus de titular (diferent del que indica el codi «3») que pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.
 - Un «3» en cas que el titular de la participació sigui una entitat de crèdit, una empresa de serveis d'inversió, un establiment financer de crèdit, una entitat de pagament, una entitat de diner electrònic o qualsevol altre tipus d'entitat financera que pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.
 - Un «4» en cas que el titular de la participació sigui la mateixa entitat declarant (autocartera).
 - Un «5» en cas que el titular de la participació sigui una entitat fiduciària que actuï a compte de la seva clientela.
- (h) Import en euros, corresponent al valor nominal de les accions, participacions socials o aportacions al capital social adquirides o cedides.
- (i) Percentatge sobre el capital social, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça.
- (j) Percentatge corresponent a la participació directa acumulada en el capital de l'entitat declarant en la data a què faci referència la comunicació, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça.
- (k) A l'efecte de determinar les participacions en el capital o drets de vot directes i indirectes en les entitats de pagament, s'aplica el que estableix l'article 23 del Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.
- (l) S'han de consignar les dades corresponents a la persona física o jurídica dominant del grup econòmic més ampli, en el sentit del que indica l'article 42 del Reial decret de 22 d'agost de 1885, pel qual es publica el Codi de comerç. Quan siguin diverses persones, s'han d'afegir les dades de les quals no s'hagin inclòs en aquest apartat en «Observacions».
- (m) S'han d'indicar totes les persones físiques i jurídiques a través de les quals es posseeixi la participació.
- (n) Percentatge corresponent a la participació indirecta acumulada en el capital de l'entitat declarant en la data a què faci referència la comunicació que correspon al tenidor de la participació indirecta, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça.
- (o) Percentatge dels drets de vot que controla, directament o indirectament, el titular o el grup, coincideixin o no amb la participació en el capital. S'hi han d'incloure, si n'hi ha, els drets de vot doble per lleialtat atribuïts a les entitats que siguin societats anònimes cotitzades, segons el que estableix la subsecció 4a de la secció 3a del capítol VI del títol XIV del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça.
- (p) Data de l'operació que dona lloc a l'enviament de la comunicació. En cas que l'adquisició s'hagi produït en diverses operacions, s'ha de consignar la data que correspongui a l'última adquisició que provoca l'obligació d'efectuar la comunicació.
- (q) Qualsevol informació que l'entitat consideri necessària per aclarir la seva estructura de capital, incloent-hi, en tot cas, informació sobre els possibles cotitulars de les accions, participacions socials o aportacions al capital social.

ANNEX II

EC 1 Informació sobre l'estructura de capital (a)

EC 1-1 Detall del capital social per titulars directes

	Valor nominal en euros (b)	Percentatge sobre el capital social (c)
Total capital social (d).		
Participacions de titulars declarats en l'estat EC 1-2.		
Participacions de la resta dels titulars que pertanyen al grup econòmic (e).		
Participacions de la resta dels titulars que no pertanyen al grup econòmic (f).		

EC 1-2 Detall de participacions directes (g)

[illegible]

EC 1-3 Detall de cotitulars (m)

Titular				Cotitular/s				
Número paquet (n)	Codi d'identificació (h)	LEI (i)	Nom o denominació (j)	Codi d'identificació (h)	LEI (i)	Nom o denominació (j)	Clau país (k)	Percentatge compartit sobre el capital social (o)

EC 1-4 Detall de participacions indirectes

[illegible]

Notes:

(a) La informació sobre titulars directes (estats EC 1-1 i EC 1-2) i cotitulars (estat EC 1-3) l'han de remetre els bancs i les cooperatives de crèdit, els establiments financers de crèdit, les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic.

La informació sobre participacions indirectes (estat EC 1-4), d'acord amb la norma 4.2, l'han de remetre les entitats de pagament i les entitats de diner electrònic, i únicament per a titulars indirectes d'accions o participacions socials que siguin «entitats financeres», al final del període esmentat, d'acord amb la norma 4.3. Els bancs i les cooperatives de crèdit i els establiments financers de crèdit no han de remetre informació sobre participacions indirectes.

(b) Import en euros corresponent al valor nominal de les accions, participacions socials o aportacions al capital social.

(c) Percentatge, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça, que representa la participació directa del titular d'accions, participacions socials o aportacions en el capital social de l'entitat declarant. Aquesta informació s'ha d'emplenar exclusivament per als titulars directes de l'entitat declarant.

(d) Les societats de capital (en el sentit de l'article 1 del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol) i les cooperatives de crèdit (en el sentit de l'article 1 de la Llei 13/1989, de 26 de maig, de cooperatives de crèdit) han de declarar l'import nominal en euros del capital social emès i no amortitzat.

(e) Suma de les participacions de la resta dels titulars directes que, al final del període que assenyala la norma 4.4, pertanyin al mateix grup econòmic del qual formi part l'entitat declarant i tinguin inscrites a nom seu accions, participacions socials o aportacions al capital social que, de manera individual, no arribin als llindars que assenyala la lletra b) de la norma 4.1. Grup econòmic en el sentit de l'article 42 del Reial decret de 22 d'agost de 1885, pel qual es publica el Codi de comerç.

(f) Suma de les participacions de la resta dels titulars directes que, al final del període que assenyala la norma 4.4, no pertanyin al mateix grup econòmic del qual formi part l'entitat declarant i tinguin inscrites a nom seu accions, participacions socials o aportacions al capital social que, de manera individual, no arribin als llindars que assenyala la lletra b) de la norma 4.1. Grup econòmic en el sentit de l'article 42 del Reial decret de 22 d'agost de 1885, pel qual es publica el Codi de comerç.

(g) L'estat EC 1-2 ha de ser remès per totes les entitats que assenyala la norma 2.1 respecte a: 1) els titulars directes que tinguin la consideració d'entitats financeres (segons el que disposa la norma 4.1.a), així com 2) a la resta dels titulars directes que representin un percentatge del capital social a l'entitat igual o superior al 0,25 % en el cas dels bancs, a l'1 % en el de cooperatives de crèdit i establiments financers de crèdit, i al 2,5 % en el d'entitats de pagament i entitats de diner electrònic (segons el que disposa la norma 4.1.b).

(h) Codi del Registre del Banc d'Espanya per a les entitats que ha supervisat i NIF o NIE per a la resta dels residents. Per a no residents, el codi és el que assigna el Banc d'Espanya, a petició de les entitats, tenint en compte el país de residència del titular.

(i) Quan estigui disponible, el Legal Entity Identifier (LEI) s'ha de reportar en aquesta columna.

(j) Per a les persones físiques, s'han de declarar els cognoms i el nom; per a les jurídiques, la denominació social completa.

(k) Codi ISO alfabètic corresponent al país la nacionalitat del qual ostenti el titular, el cotitular o el titular indirecte, en cada cas.

(l) Clau numèrica segons els valors següents:

– Un «0» en cas que el titular de la participació sigui un altre tipus de titular (diferent del que indica el codi «1») que no pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.

– Un «1» en cas que el titular de la participació sigui una entitat de crèdit, una empresa de serveis d'inversió, un establiment financer de crèdit, una entitat de pagament, una entitat de diner electrònic o qualsevol altre tipus d'entitat financera que no pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.

– Un «2» en cas que el titular de la participació sigui un altre tipus de titular (diferent del que indica el codi «3») que pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.

– Un «3» en cas que el titular de la participació sigui una entitat de crèdit, una empresa de serveis d'inversió, un establiment financer de crèdit, una entitat de pagament, una entitat de diner electrònic o qualsevol altre tipus d'entitat financera que pertanyi al mateix grup del qual formi part l'entitat declarant.

– Un «4» en cas que el titular de la participació sigui la mateixa entitat declarant (autocartera).

– Un «5» en cas que el titular de la participació sigui una entitat fiduciària que actuï a compte de la seva clientela.

(m) En aquest estat s'han de declarar els possibles cotitulars d'accions o participacions socials (en el sentit de l'article 126 del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol), o d'aportacions al capital social els titulars de les quals s'hagin declarat en la relació de participacions directes de l'estat EC 1-2.

(n) Número de paquet d'accions, participacions socials o aportacions al capital social que el titular comparteix amb un o diversos cotitulars. En cas que per a un mateix paquet existeixi més d'un cotitular, s'han de declarar tantes files amb el mateix número de paquet com cotitulars hi hagi.

(o) Percentatge, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça, que representa la participació compartida sobre el capital social de l'entitat, sense dividir entre el nombre de cotitulars.

(p) El «titular de referència» és el titular immediatament anterior en la cadena accionarial a la participació indirecta declarada, sigui una entitat financera o no. El titular de referència pot ser indirecte o directe, si escau.

(q) S'ha d'especificar si la relació del titular de referència amb l'entitat declarant és directa o indirecta.

(r) S'ha d'incloure el percentatge, amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça, dels drets de vot del titular de referència sobre l'entitat declarant. Aquesta informació s'ha d'emplenar exclusivament per als titulars de referència que participin directament en l'entitat declarant.

(s) El percentatge s'ha de declarar amb dos decimals arrodonits amb l'equidistància a l'alça. Respecte a les entitats de pagament, el percentatge atribuït indirecte s'ha de calcular segons l'article 23.5 del Reial decret 84/2015, de 13 de febrer, pel qual es desplega la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.

(t) El percentatge atribuït indirecte s'ha de calcular i declarar segons el que indica la lletra (s) anterior. Aquesta informació s'ha d'emplenar exclusivament per a les entitats financeres que siguin titulars indirectes de participacions en el capital de l'entitat.

(u) S'ha de declarar l'última data en què s'hagi produït una variació de la participació del titular indirecte en el titular de referència. El format de declaració ha de ser AAAA-MM-DD.